

Scadenzario n. 5/8



FISCALE	CHI	COSA
16 maggio	Datori di lavoro soggetti all'obbligo di assicurazione INAIL	<p>AUTOLIQUIDAZIONE INAIL versamento rata</p> <p>Adempimento: Versamento rata del premio calcolato in autoliquidazione</p> <p>il premio di autoliquidazione può essere pagato in quattro rate trimestrali, ognuna pari al 25% del premio annuale, dandone comunicazione direttamente con i servizi telematici previsti per la presentazione della dichiarazione delle retribuzioni</p> <p>. In questo caso sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi, calcolati applicando il tasso medio di interesse dei titoli di Stato. Gli utenti che utilizzano il servizio "Invio telematico dichiarazione salari" qualora per l'autoliquidazione corrente non intendano più usufruire del pagamento in quattro rate utilizzato per l'autoliquidazione precedente devono comunicare tale volontà con il servizio stesso.</p> <p>Le scadenze dei versamenti delle quattro rate sono predeterminati come segue:</p> <ul style="list-style-type: none"> • I rata, 16 febbraio • II rata, 16 maggio • III rata, 16 agosto differita al 20 agosto (art. 3-quater, d.l. 16/2012 convertito dalla l. 44/2012) • IV rata, 16 novembre <p>. Se il termine scade di sabato o di giorno festivo il versamento deve essere effettuato il primo giorno lavorativo successivo (art. 18, d.lgs n. 241 del 9 luglio 1997).</p>

FISCALE	CHI	COSA
16 maggio	Datori di lavoro agricoli e non agricoli (compresi ex INPDAP ed ex ENPALS)	<p>INPS CONTRIBUTI LAVORO DIPENDENTE - versamenti</p> <p>Adempimento: Versamento all'INPS dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese precedente.</p> <p>Modalità: Tramite il Modello di pagamento unificato F24.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 maggio		<p>IVA - Fatturazione differita mese precedente</p> <p>I sogetti IVA devono procedere all'emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti, tra i quali è effettuata l'operazione, nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente. La fattura deve contenere la data e il numero dei documenti cui si riferisce. Per le cessioni effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 maggio		<p>IVA - Versamento rata saldo Iva 2021</p> <p>I Contribuenti IVA che hanno scelto il pagamento rateale del saldo IVA 2021 relativa al periodo d'imposta 2021 risultante dalla dichiarazione annuale, e hanno effettuato il versamento della prima rata entro il 16.03.2022, devono versare la 3° rata maggiorata dell'interesse dello 0,33% mensile (l'importo della</p>

		<p>presente rata dovrà quindi essere maggiorato dello 0,66%), tramite modello F24 con modalità telematiche, indicando nella Sezione "Erario" i seguenti dati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • codice tributo 6099 - Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale • codice tributo 1668 - Interessi pagamento dilazionato imposte erariali • il numero della rata che si sta versando ed il numero totale delle rate (ad esempio, "0106" per la prima rata di 6); • l'anno di riferimento "2021"; • l'importo del saldo IVA dovuto.
FISCALE	CHI	COSA
16 maggio		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento imposta sostitutiva incrementi produttività</p> <p>I sostituti d'imposta devono versare l'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione, con Modello F24 con modalità telematiche, utilizzando i Codici Tributo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1053 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente • 1305 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturata fuori delle predette regioni

		<ul style="list-style-type: none"> • 1604 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori regione • 1904 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sardegna e versata fuori regione • 1905 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione.
FISCALE	CHI	COSA
16 maggio		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute</p> <p>I sostituti d'imposta devono versare le ritenute operate nel mese di aprile 2022 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi, tramite modello F24 con modalità telematiche direttamente o tramite intermediario abilitato, utilizzando i seguenti codici tributo:</p> <p>Per le ritenute alla fonte operate su redditi di lavoro dipendente e assimilati, su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto, su rendite AVS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1001 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio • 1002 emolumenti arretrati

- 1012 indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata

Per le ritenute alla fonte su **indennità di cessazione del rapporto di agenzia**, su **redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale**, su **redditi di lavoro autonomo**, su **provvigioni** (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza):

- 1040 redditi di lavoro autonomo – compensi per l'esercizio di arti e professioni

Per le ritenute alla fonte su **interessi e redditi di capitale vari** corrisposti o maturati nel mese precedente:

- 1025 obbligazioni e titoli simili
- 1029 Ritenute su interessi e redditi di capitale diversi dai dividendi dovuti da soggetti non residenti
- 1031 redditi di capitale di cui al codice 1030 e interessi non costituenti redditi di capitale a soggetti non residenti
- 1243 proventi corrisposti da organizzazioni estere di imprese residenti
- 1245 proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti

Per le ritenute alla fonte su **redditi di capitale diversi** corrisposti o maturati:

- 1024 proventi indicati sulle cambiali

- 1030 altri redditi di capitale diversi dai dividendi

Per le ritenute alla fonte su **premi e vincite** corrisposti o maturati nel mese precedente:

- 1046 premi delle lotterie, tombole, pesche o banchi di beneficenza
- 1047 premi per giochi di abilità in spettacoli radiotelevisivi e in altre manifestazioni
- 1048 altre vincite e premi

Per le ritenute alla fonte sui **pignoramenti presso terzi**:

- 1049 somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento

Per le ritenute alla fonte su **redditi derivanti da riscatti di polizze vita** corrisposti nel mese precedente:

- 1050 premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla vita

Per ritenute alla fonte su **contributi, indennità e premi vari** corrisposti nel mese precedente:

- 1045 contributi corrisposti a imprese da regioni, province, comuni e altri enti pubblici
- 1051 premi e contributi corrisposti dall'Unire e premi corrisposti dalla Fise
- 1052 indennità di esproprio

Per le ritenute alla fonte su **cessione titoli e valute** corrisposti o maturati:

- 1032 proventi da cessione a termine di obbligazioni e titoli simili
- 1058 plusvalenze cessioni a termine valute estere

Per l'**addizionale comunale e regionale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti** e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro:

- 3848 addizionale comunale Irpef – saldo
- 3802 addizionale regionale Irpef

Per l'**addizionale sui compensi a titolo di bonus e stock options** trattenuta dal sostituto d'imposta:

- 1001 - Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
- 1601 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Sicilia
- 1901 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Sardegna
- 1920 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Valle d'Aosta
- 1301 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e conguagli Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta, impianti fuori regione.

FISCALE	CHI	COSA
23 maggio		<p>DICHIARAZIONE 730/2022 PRECOMPILATA - Disponibilità per il contribuente</p> <p>Da oggi l'Agenzia delle Entrate mette a disposizione dei contribuenti la dichiarazione precompilata 730/2022, in una specifica area del suo sito dell'Agenzia, a cui si accede utilizzando:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il codice Pin dei servizi telematici (Fisconline) • oppure un'identità SPID (Sistema Pubblico dell'Identità Digitale) • o CIE (carta di identità elettronica).
FISCALE	CHI	COSA
31 maggio	Imprese industriali e dell'Edilizia	<p>CASSA INTEGRAZIONE richieste per eventi non evitabili mese precedente</p> <p>ADEMPIMENTO: Presentazione all'INPS delle domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente (v. Art. 15, D.Lgs. 14.09.2015, n. 148 D.Lgs. 24.09.2016, n. 185). Ricordiamo che la Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (CIGO) integra o sostituisce la retribuzione dei lavoratori a cui è stata sospesa o ridotta l'attività lavorativa per situazioni aziendali dovute a eventi transitori e non imputabili all'impresa o ai dipendenti, incluse le intemperie stagionali e per situazioni temporanee di mercato.</p> <p>DAL 1 1 2022 Sono destinatari della CIGO i lavoratori assunti con contratto di lavoro subordinato (compresi gli apprendisti e i</p>

		<p>lavoratori a domicilio), con la sola esclusione dei dirigenti .</p> <p>MODALITA': procedura telematica sul portale INPS . Nella domanda di concessione devono essere indicati :</p> <ul style="list-style-type: none"> • la causa della sospensione o riduzione dell'orario di lavoro, • la presumibile durata, • i nominativi dei lavoratori interessati e le ore richieste. <p>Le domande possono essere presentate entro la fine del mese successivo a quello in cui si è verificato l'evento.</p>
FISCALE	CHI	COSA
31 maggio		<p>COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE IVA - LIPE - Invio dati riepilogativi 1° trimestre 2022</p> <p>I soggetti passivi Iva devono inviare, esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediario abilitato, la Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA effettuate nel 1° trimestre solare del 2022, ovvero:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relative ai mesi di gennaio, febbraio, marzo (soggetti mensili); • relative al 1° trimestre (soggetti trimestrali) <p>utilizzando il modello utilizzando il <u>Modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA"</u>, esclusivamente in via telematica.</p>

FISCALE	CHI	COSA
31 maggio	Tutti i datori di lavoro aziende private e pubbliche, precedentemente tenuti a presentare la denuncia contributiva mod. DM10/2 e/o la denuncia mensile dei dati retributivi EMENS.	<p>INVIO UNIEMENS dati mese precedente</p> <p>Adempimento: invio della Comunicazione dei dati retributivi e contributivi UniEmens dei lavoratori dipendenti , nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni, relativi al mese precedente. Per i datori di lavoro, l'invio deve avvenire entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di competenza.</p> <p>ATTENZIONE: Se il giorno della scadenza è festivo, il termine è prorogato al primo giorno lavorativo del mese successivo.</p> <p>Modalità': Via telematica sul sito dell'Inps.</p>
FISCALE	CHI	COSA
31 maggio	<p>I Datori di lavoro privati , con alcune eccezioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • datori di lavoro domestici, • aziende individuali artigiane senza dipendenti, • società cooperative, e • ogni altro tipo di società purché senza lavoratori subordinati, comprese le imprese 	<p>LIBRO UNICO LAVORO - Compilazione/stampa</p> <p>Adempimento: Obbligo di registrazione dei dati e stampa del Libro unico del lavoro o, nel caso di soggetti gestori, di consegna di copia al soggetto obbligato alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente.</p> <p>Modalità:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. elaborazione e stampa meccanografica su fogli mobili a ciclo continuo, preventivamente numerati in ogni pagina e vidimati dall'Inail o da soggetti abilitati (tipografie) a stampa laser, con autorizzazione preventiva dell'Inail alla stampa e alla generazione della numerazione automatica; l'autorizzazione consente di vidimare il libro

familiari che si avvalgono solo del lavoro di coniugi , figli e altri parenti e affini.

unico con stampa laser, utilizzando sia un tracciato pre-autorizzato dall'Inail alla casa di software che lo produce sia un tracciato elaborato dal datore di lavoro stesso su supporti magnetici oppure

2. elaborazione automatica dei dati, che garantiscano la consultabilità, la inalterabilità, la integrità dei dati, la sequenzialità cronologica. Questa modalità di tenuta è sottratta agli obblighi di vidimazione e autorizzazione dell'Inail. Bisogna dare invece comunicazione alla Direzione territoriale del lavoro prima della messa in uso, con indicazioni dettagliate delle caratteristiche tecniche del sistema adottato.

ATTENZIONE Le registrazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro devono avvenire entro la fine del mese successivo a quello di riferimento.